

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

---

المحتويات	الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	٢-١
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الاولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٥-٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٦
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٨-٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٢٦-٩

## تقرير فحص المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لـ شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

كما هو موضح في الفقرة التالية، لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً بشكل جوهري من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح ٦ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، تتضمن الذمم المدينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م مبالغاً مستحقة من بعض العملاء الحكوميين وغير الحكوميين بمبلغ ٤١٩,٤٨ مليون ريال سعودي مقابل مخصص خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ ٨٤,١٩ مليون ريال سعودي احتفظت به إدارة المجموعة بناءً على تقييمها لإمكانية الاسترداد المبلغ التقديري وزمن الاسترداد. إن هذه الأرصدة قائمة لأكثر من متوسط دورة التحصيل لمدة سنة ولا تزال غير محصلة، وذلك بصفة أساسية بسبب رفض المطالبات بواسطة العملاء حيث لا تزال المفاوضات حالياً جارية أو خضوع المبالغ محل التحصيل للتسوية النهائية والاتفاق قبل التحصيل. لم تستطع إدارة المجموعة تزويدنا بأدلة كافية وداعمة للوصول إلى الاستنتاج ما إذا كانت الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تحديد مبلغ الاسترداد التقديري وزمن الاسترداد لهذه الأرصدة معقول. بالتالي، لم يكن بمقدورنا تحديد ما إذا كان هنالك حاجة لعمل أي تعديلات مقابل تلك الأرصدة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

### الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، باستثناء تأثيرات الامر المذكور في الفقرة السابقة، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**تقرير فحص المراجع المستقل حول  
فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في  
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

**أمر آخر**

قام مراجع حسابات آخر بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية في ٤ مارس ٢٠٢١م. وعلاوة على ذلك، قام مراجع حسابات آخر بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية في ٢٤ مايو ٢٠٢١م و ٥ أغسطس ٢٠٢٠م على التوالي.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٦ أغسطس ٢٠٢١م  
١٨ محرم ١٤٤٣هـ

جدة



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ربح سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ربح سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ربح سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ربح سعودي
إيرادات	٤٥٦,٥٧٢,٥٥٧	٣٧٣,٢٦١,٩٥٤	٨٧٤,٩٤١,٧٧٣
تكلفة الإيرادات	(٣٠٣,٩٢٨,٢٩٦)	(٢٥٢,٧٧٤,٦٢٦)	(٥٩٩,١٤٠,٨٥٩)
اجمالي الربح	١٥٢,٦٤٤,٢٦١	١٢٠,٤٨٧,٣٢٨	٢٧٥,٨٠٠,٩١٤
مصرفات بيع وتسويق	(٥,٢٢١,٧٤٤)	(٥,٤٠٦,٦١٤)	(١١,٦٨٨,٤٣٣)
مصرفات عمومية وإدارية	(١٢٧,٧٨١,٩١٨)	(٩١,٣٥٤,١٧٨)	(٢٢٦,٩٧٩,٥٧٧)
الربح التشغيلي	١٩,٦٤٠,٥٩٩	٢٣,٧٢٦,٥٣٦	٣٧,١٣٢,٩٠٤
تكاليف تمويل	(١٢,٣٩٩,٨٨٣)	(١٠,٧٧٠,٧٣٤)	(٢٢,٩١١,٨١٧)
إيرادات أخرى	١,٧٦٣,٤٤٨	١,٦٨٩,٢٨٣	٥,٣٦٥,٣١٩
الربح قبل الزكاة	٩,٠٠٤,١٦٤	١٤,٦٤٥,٠٨٥	١٩,٥٨٦,٤٠٦
الزكاة	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
صافي الربح للفترة	٨,٥٠٤,١٦٤	١٤,١٤٥,٠٨٥	١٧,٥٨٦,٤٠٦
الدخل الشامل الآخر:			
بند لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
مكاسب من إعادة قياس برنامج المنافع المحددة			
مجموع الدخل الشامل للفترة	٨,٥٠٤,١٦٤	١٤,١٤٥,٠٨٥	١٧,٥٨٦,٤٠٦
العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم	٩,١٣٨,٩٩٤	١٦,٣٥٢,٥٨٨	٢١,٢٤٠,٤٩٩
حصص غير مسيطرة	(٦٣٤,٨٣٠)	(٢,٢٠٧,٥٠٣)	(٣,٦٥٤,٠٩٣)
	٨,٥٠٤,١٦٤	١٤,١٤٥,٠٨٥	١٧,٥٨٦,٤٠٦
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة			
للسهم من صافي الربح للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم	١٦	٠,١٠	٠,٢٣
مدني خزير المدير المالي	أحمد محمد شيل الرئيس التنفيذي	صبحي عبد الجليل بترجي رئيس مجلس الإدارة	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) إيضاح ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٥	٢,٢١٨,٧٢٧,٧٣٦	٢,٠٧٣,٦٣٨,٤٢٢
٩	٣٤,٨٠٣,٢٧٨	٢٥,٥٧٦,٩٧٢
	٧,١٧٩,٩٣٨	٦,٩٢٣,٢٧٧
	٢,٢٦٠,٧١٠,٩٥٢	٢,١٠٦,١٣٨,٦٧١
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٧	١٦٢,١٨٩,٢٤٤	١٥٥,٨٤٣,١٩٢
٦	١,٥٦٥,٦٠٧,٦٤٧	١,٥٩٣,٧٢١,١١٥
٨	١٦١,٤٢٨,٩٠٦	٨٤,٨٤٠,٨٥٦
١٠	٤١,٠٥٣,٥٧٢	١٦,٩٠٩,٩٤٦
	١,٩٣٠,٢٧٩,٣٦٩	١,٨٥١,٣١٥,١٠٩
	٤,١٩٠,٩٩٠,٣٢١	٣,٩٥٧,٤٥٣,٧٨٠
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
١١	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠
	١٩١,٩٠٧,٧١٢	١٩١,٩٠٧,٧١٢
	٤٩٨,٧٠٦,٧٩٧	٤٧٧,٤٦٦,٢٩٨
	١,٦١١,٠١٤,٥٠٩	١,٥٨٩,٧٧٤,٠١٠
	٣٩,٤٠٩,٣٦١	٤٣,٠٦٣,٤٥٤
	١,٦٥٠,٤٢٣,٨٧٠	١,٦٣٢,٨٣٧,٤٦٤
<b>حقوق الملكية العائد لحملة حقوق الملكية في الشركة الأم</b>		
<b>حصص غير مسيطرة</b>		
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		
<b>المطلوبات</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
١٢	٩٥٠,٥٣٠,٢١٢	٨٤٧,٤٠٠,٣٦٥
	١٤,٦٠٤,٩٢١	١٧,٧٨٨,٤٨٣
	٢٩,١٢٥,١٩١	٢٢,٧٢١,٧١٩
	١٢,١٢٨,١١٧	١٣,٦٠٢,٢٣٨
	٢٣٨,٨٧٤,١٧٣	٢٣٥,٣٩١,٠٧٣
	١,٢٤٥,٢٦٢,٦١٤	١,١٣٦,٩٠٣,٨٧٨
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة - الجزء غير المتداول</b>		
<b>مطلوبات مالية غير متداولة أخرى</b>		
<b>التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول</b>		
<b>إيرادات مؤجلة</b>		
<b>منافع نهاية الخدمة للموظفين</b>		
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) إيضاح ريال سعودي		
٦٧٥,٢٦١,٨٢٥	٧٧١,٤٤٣,٤٦١	١٢	المطلوبات المتداولة
٨,١٥٠,٠٦٥	٧,١٧٧,١٢٧		قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول لقروض طويلة الأجل
٤,٤١٠,٨٢٩	٧,٥٥٧,٥١٥	٩	الجزء المتداول لالتزامات مالية غير متداولة أخرى
٣٥٨,٩٦٤,١٤٠	٣٣٥,٦٩٨,٥٧٢	١٣	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٣٤,٦١٥,٩١٦	١٦٨,٧١٢,٠٨٠	١٥	ذمم دائنة
٦,٣٠٩,٦٦٣	٤,٧١٥,٠٨٢	٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة الدفع
١,١٨٧,٧١٢,٤٣٨	١,٢٩٥,٣٠٣,٨٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٣٢٤,٦١٦,٣١٦	٢,٥٤٠,٥٦٦,٤٥١		مجموع المطلوبات
٣,٩٥٧,٤٥٣,٧٨٠	٤,١٩٠,٩٩٠,٣٢١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



مدني خزين  
المدير المالي



أحمد محمد خليل  
الرئيس التنفيذي



صبحي عبد الجليل بترجي  
رئيس مجلس الإدارة







لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) إيضاح ريال سعودي	
٣٣,٦٨٩,٣٩٧	١٩,٥٨٦,٤٠٦	الأنشطة التشغيلية
٥٦,٢٢٥,٠٤٦	٦٣,٨٨١,٨٥٠	الربح للفترة قبل الزكاة
٢,٣٠٣,٧٤١	٤,٣٥٢,٥٣٢	تعديلات غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٧٨٤,٤٢٠	٦٧٦,٦٣٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٦٠٢,٢٤٧	(١٧,٠٥٣,٨٠٩)	إطفاء موجودات حق الاستخدام
١,١٩٠,٤٢٦	١,٣٥٠,٤٧٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٨٧,٢٧٧	٩٣٧,٩٩٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٢,٨٧٣	(١,٤٧٤,١٢١)	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٦,٤٣٠,٠٣٥	٢٣,٠٧٧,٨٧١	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٢٧,٣٤٢	-	إطفاء إيرادات مؤجلة
٨٩١,٨١٨	٩٨٩,٨٨٢	مخصص منافع موظفين
		عكس تأثير المطلوبات المالية الأخرى
		أعباء تمويل تتعلق بالالتزام
١١٩,٢٣٤,٦٢٢	٩٦,٣٢٥,٧١٨	
(٥٥,٦٩٤,٨٠٠)	(٧,٦٩٦,٥٢٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٨٧,٢٦٤,١٨٣)	٤٥,١٦٧,٢٧٧	مخزون
٩,٥٣١,٣٩٣	(٧٦,٥٨٨,٠٥٠)	ذمم مدينة
٤٥,٨٨٦,٢٩٣	(٢٣,٢٦٥,٥٦٨)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٥,٦٢١,١٦٠	٣٤,٠٩٦,١٦٤	ذمم دائنة
(٥,٨٠٩,٣٦١)	(٤,١٥٦,٥٠٠)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
		التزامات مالية أخرى
(٨,٤٩٤,٨٧٦)	٦٣,٨٨٢,٥١٦	
(١٩,٨٩٧,٢٦١)	(١٩,٥٩٤,٧٧١)	النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
-	(٣,٥٩٤,٥٨١)	منافع موظفين مدفوعة
		زكاة مدفوعة
(٢٨,٣٩٢,١٣٧)	٤٠,٦٩٣,١٦٤	
		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩٩,١٨١,٥٢٥)	(٢٢٤,٤٦٠,٩٨٥)	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
-	٣٩,٦٨٨	وموجودات غير ملموسة
		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٩,١٨١,٥٢٥)	(٢٢٤,٤٢١,٢٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) إيضاح ريال سعودي
---	---

(٢,٩٥١,٥٥٩)	٨,٥٦٠,٢٧٦	٩
١٠١,٨٤٣,٧٩٤	١٩٩,٣١١,٤٨٣	
٩٨,٨٩٢,٢٣٥	٢٠٧,٨٧١,٧٥٩	
(٢٨,٦٨١,٤٢٧)	٢٤,١٤٣,٦٢٦	
٥٣,٨٨٢,٨٤٠	١٦,٩٠٩,٩٤٦	
٢٥,٢٠١,٤١٣	٤١,٠٥٣,٥٧٢	

## الأنشطة التمويلية

التزامات عقود إيجار، صافي  
قروض طويلة الأجل وسلف

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

الزيادة / (النقص) في الأرصدة البنكية والنقد

الأرصدة البنكية والنقد في بداية الفترة

الأرصدة البنكية والنقد في نهاية الفترة


مدني خزير  
المدير المالي

أحمد محمد خليل  
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي  
رئيس مجلس الإدارة



## ١- معلومات الشركة

تأسست شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها بـ "المجموعة") وتتكون من الشركة وفروعها المختلفة وشركتها التابعة في المملكة العربية السعودية.

كانت الشركة تعمل كشركة مساهمة مقفلة سعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ هـ، الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤ م. بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ، الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ م، حصلت الشركة على موافقة من هيئة سوق المال لطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للاكتتاب العام الأولي، وقد أدرجت أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ، الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ م. وبالتالي، تحولت إلى شركة مساهمة عامة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومختبرات التحليل والأشعة والصيدليات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية وتأسيس وإدارة وإنشاء وتنظيم المعارض للشركة.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للفروع التالية:

اسم الفرع	السجل التجاري	صادر في	الموافق
المستشفى السعودي الألماني - جدة	٤٠٣٠١٢٤١٨٧	٥ صفر ١٤١٩ هـ	٣٠ مايو ١٩٩٨
المستشفى السعودي الألماني - الرياض	١٠١٠١٦٢٢٦٩	٢٤ رجب ١٤٢١ هـ	٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠ م
المستشفى السعودي الألماني - عسير	٥٨٥٥٠١٩٣٦٤	٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ	٣ إبريل ٢٠٠٠ م
المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	١٨ صفر ١٤٢٣ هـ	٥ أغسطس ٢٠٠٢ م
أولاد عبد الجليل إبراهيم بترجي	٤٠٣٠١٨١٧١٠	٤ شعبان ١٤٢٩ هـ	٦ أغسطس ٢٠٠٨ م
المستشفى السعودي الألماني - الدمام	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	١٨ رجب ١٤٣٦ هـ	٧ مايو ٢٠١٥ م
عيادات بيفرلي - جدة	٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨	٢٦ صفر ١٤٣٩ هـ	١٥ نوفمبر ٢٠١٧ م
المستشفى السعودي الألماني - مكة	٤٠٣١٢١٥٥٠٩	١٩ شوال ١٤٣٩ هـ	٣ يوليو ٢٠١٨ م
- تحت التطوير			

لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (إن إتش سي)	الرعاية الصحية	٤٧٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

على الرغم من أن الشركة تمتلك حصة بنسبة ٤٧٪ في شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية، ومع ذلك، حيث أن السيطرة تتم ممارستها بواسطة الشركة. بالتالي، فقد تم توحيد شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كشركة تابعة.

## ٢- أساس الإعداد

### ٢-١ بيان الالتزام

يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. أعدت المجموعة القوائم المالية على أساس الاستمرارية في أعمالها - مبدأ الاستمرارية. أخذ أعضاء مجلس الإدارة في اعتبارهم أنه لا توجد حالات عدم تيقن جوهري قد تلقي بظلال من الشك على هذا الافتراض. وقد مارسوا حكمهم بأنه توجد توقعات معقولة أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور وليس أقل من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير المالي.

## ٢- أساس الإعداد (تتمة)

### ١-٢ بيان الالتزام (تتمة)

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويتعين قراءتها بالترافق مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم مبدأ الاستمرارية المعدل من أجل التزام منافع الموظفين حيث يتم استخدام حسابات القيمة الحالية الاكتوارية بهذا الشأن.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

### ٤-٢ أساس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير المالي للشركة الأم.

### ١-٤-٢

الشركات التابعة هي منشآت تخضع لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالمنشأة، ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على المنشأة. ولتحديد تعريف السيطرة، يجب أن تتحقق المعايير الثلاثة التالية:

- (١) أن يكون للمجموعة نفوذ على المنشأة؛
- (٢) التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من ارتباطها بالمنشأة؛ و
- (٣) أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة للتأثير على حجم عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ بداية السيطرة إلى تاريخ التوقف عن السيطرة. إن نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة - إن وجدت - يتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ الاقتناء أو حتى تاريخ البيع - حسب ما هو ملائم.

### ٢-٤-٢ الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزءاً من صافي الدخل وصافي موجودات الشركات التابعة التي لا تملكها المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في شركاتها التابعة، ويتم عرضها بشكل منفصل ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، كما تُعرض ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بشكل منفصل عن حقوق الملكية في المجموعة. يتم تحميل أي خسائر متعلقة بالحصص غير المسيطرة في منشأة تابعة على الحصة غير المسيطرة حتى لو كان ذلك يتسبب في عجز رصيد الحصة غير المسيطرة. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة - والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.



## ٢- أساس الإعداد (تتمة)

### ٢-٤-٣ استبعاد المعاملات عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة بين منشآت المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة الناتجة عن التعاملات بين منشآت المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حال أنه لا يوجد دليل على انخفاض القيمة.

### ٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة.

#### تأثير كوفيد ١٩

في مارس ٢٠٢٠م، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على أنه جائحة مستمرة في الانتشار في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أخذت الحكومات عدة مبادرات للحد من تفشي الفيروس، واشتملت هذه المبادرات على قيود السفر وتجمعات الناس وتطبيق الجحر في أوقات محددة. وقد أدى ذلك إلى إغلاق العديد من الشركات غير الضرورية حتى إشعار آخر. بالنظر إلى هذه العوامل، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للتأثير على عمليات المجموعة ككل وجوانب العمل وقد خلصت إلى أنه في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، لم يكن هناك تأثير سلبي جوهري على عمليات المجموعة وأعمالها نتيجة ظهور كوفيد-١٩، ولا يشترط القيام بتغييرات جوهريّة على الأحكام والافتراضات والتقديرات الرئيسية.

لم تتأثر أنشطة المجموعة بشكل جوهري بالقيود المفروضة بسبب كوفيد ١٩.

تم بيان الآثار المالية والتشغيلية لجائحة كوفيد ١٩ حتى تاريخه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. يعمل المركز المالي القوي بما في ذلك الوصول إلى النقد وطبيعة الأنشطة والإجراءات التي اتخذتها المجموعة حتى تاريخه واستمرارية الأنشطة في التأكيد على أن لدى المجموعة القدرة على الاستمرار ومواجهة التحديات التي سببتها آثار جائحة كوفيد ١٩. إلا أن عدم التيقن الحالي يمكن أن يؤدي إلى تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الموقف يتطور بسرعة وبمزيد من الضبابية حول المستقبل فإن الإدارة سوف تستمر في تقييم التأثير بناءً على التطورات المنظورة.

### ٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في ٢٠٢١م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. وبموجب متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٤)، فيما يلي طبيعة وتأثير هذه التغييرات:

### ٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٣-١ إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً.

تتضمن التعديلات الطرق المساعدة التالية:

- الطريقة المساعدة معالجة التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها التعديل مباشرة والتعامل معها كتغييرات على سعر الفائدة المتغير، وبما يماثل الحركة في أسعار الفائدة في السوق.
- بعمل التعديلات المطلوبة وفقاً لتعديل سعر الفائدة بين البنوك لتخصيص التحوط وتوثيق التحوط دون توقف العلاقة التحوطية.
- إعفاء مؤقت للمنشآت من تحقيق المتطلبات المحددة بشكل منفصل عند تخصيص أداة سعر الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط لعنصر التحوط.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الطرق المساعدة في الفترات المستقبلية حال دخولها حيز التنفيذ.

### ٤- الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة خلال للفترة / السنة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	
٦,٣٠٩,٦٦٣	٤,٦٤٨,٠٧٧	في بداية الفترة/ السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	مخصص مكون خلال الفترة/ السنة
(٣,٥٩٤,٥٨١)	(٣,٨٣٨,٤١٤)	مدفوع خلال الفترة/ السنة
٤,٧١٥,٠٨٢	٦,٣٠٩,٦٦٣	في نهاية الفترة/ السنة



#### ٤- الزكاة (تتمة)

فيما يلي آخر المستجدات المتعلقة بالوضع الزكوي للمجموعة:

##### الوضع الزكوي لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى سنة ٢٠٠٨م.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية / الضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م. لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي / الضريبي النهائي للسنوات المذكورة حتى تاريخه. وفي هذا الخصوص وحسب فهمنا للأنظمة الزكوية والضريبية، نعتقد أن الشركة أنهت وضعها الزكوي للسنوات المذكورة.

إضافة إلى ذلك، لدى الشركة رصيد بمبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في حسابها الزكوي كي يتم استخدامه لتسوية الفروقات الزكوية المبنية على الربوط الزكوية للهيئة.

قدمت الشركة الإقرار الزكوي / الضريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. أصدرت الهيئة ربطاً أولياً لسنة ٢٠١٤م طالبت بموجبه بالتزام زكاة بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي مستحقة من الشركة. ونتجت الاختلافات المذكورة عن رفض تطبيق الفتوى رقم ٢٣٤٠٨ من قبل الهيئة.

ونصت الفتوى المذكورة أن الزكاة يجب أن تحسب على الوعاء الزكوي حتى لو كانت أقل من صافي نتائج السنة.

قدمت الشركة ضمناً بنكياً مقابل فرق الزكاة المذكور ضد هذا التقييم. رفضت الهيئة اعتراض الشركة عن سنة ٢٠١٤م. قامت الشركة بتحويل الاعتراض إلى لجنة حل المخالفات والنزاعات الضريبية، والتي لا تزال قيد الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية / الضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. أصدرت الهيئة ربط الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنوات المذكورة. تقدمت الشركة باعتراض على الربط المذكور. أصدرت الهيئة ربط زكاة وضريبة دخل معدل. قامت الشركة بتحويل الاعتراض إلى لجنة حل المخالفات والنزاعات الضريبية، والتي لا تزال قيد الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه. نعتقد أنه لدى الشركة فرصة قوية على كسب القضية بخصوص بنود الربط المذكور.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية / الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبة غير مقيدة لسنة ٢٠٢٠م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي / الضريبي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

الموقف الزكوي للشركة التابعة ("شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية" أو "إن اتش سي"، الشركة التابعة)  
أنهت الشركة الربوط الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. قامت الشركة التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية / الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة زكاة / ضريبة غير مقيدة لسنة ٢٠٢٠م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي والضريبي للسنوات المذكورة.

٥- الممتلكات والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	موجودات تشغيلية أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١,٤٦٨,٠٩٦,٨٤٧	١,٥٠٢,٤٠٦,٩٧٨	
٧٥٠,٦٣٠,٨٨٩	٥٧١,٢٣١,٤٤٤	
<u>٢,٢١٨,٧٢٧,٧٣٦</u>	<u>٢,٠٧٣,٦٣٨,٤٢٢</u>	

١-٥ تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي على دفعات مرحلية لبناء مستشفى جديد في مكة، وسكن موظفين في الدمام وتجديدات العديد من مباني المستشفيات في مواقع مختلفة.

٢-٥ خلال الفترة، تم رسملة أعباء التمويل البالغة ٦,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٧,٥٤ مليون ريال سعودي) ضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

٣-٥ يبلغ صافي القيمة الدفترية للأرض والمباني ٣٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٨١,٧٣ مليون ريال سعودي) تم رهنها كضمان مقابل قرض من وزارة المالية. (إيضاح ١٢).

الحركة في مخصص الممتلكات والمعدات للفترة / للسنة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	التكلفة:
٣,١٩٨,٥٤٩,٦٧٩	٢,٩٦٨,٠٧٥,٦٧١	في بداية الفترة/ السنة
٢٠٩,٩٤٨,٨٤٨	٢٩٠,٩٧٦,٦٤٥	إضافات خلال الفترة/ السنة
(١٩,٩٢٦,٢٢٨)	(٦٠,٥٠٢,٦٣٧)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
<u>٣,٣٨٨,٥٧٢,٢٩٩</u>	<u>٣,١٩٨,٥٤٩,٦٧٩</u>	في نهاية الفترة/ السنة
١,١٢٤,٩١١,٢٥٧	١,٠٥٨,٦٣٢,٤٣١	استهلاك:
٦٣,٨٨١,٨٥٠	١٢١,٠٠٦,٠٦٧	في بداية الفترة/ السنة
(١٨,٩٤٨,٥٤٤)	(٥٤,٧٢٧,٢٤١)	مخصص محمل للفترة / للسنة
<u>١,١٦٩,٨٤٤,٥٦٣</u>	<u>١,١٢٤,٩١١,٢٥٧</u>	متعلق بالاستبعادات
		في نهاية الفترة/ السنة
٢,٢١٨,٧٢٧,٧٣٦	٢,٠٧٣,٦٣٨,٤٢٢	صافي القيم الدفترية:
		في نهاية الفترة/ السنة



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

٦- الذمم المدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	عملاء طرف آخر جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١,٧٠٣,٤٨٦,٩٠٨	١,٧٣٩,١٧٩,٤٤٢	
١٥,٤٥٩,٥٤٠	٢٤,٩٣٤,٢٨٣	
١,٧١٨,٩٤٦,٤٤٨	١,٧٦٤,١١٣,٧٢٥	
(١٥٣,٣٣٨,٨٠١)	(١٧٠,٣٩٢,٦١٠)	
١,٥٦٥,٦٠٧,٦٤٧	١,٥٩٣,٧٢١,١١٥	ناقص: خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان بالشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:

لا يترتب على الذمم المدينة التجارية فائدة وتتراوح مدتها ٦٠ يوماً. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها دون ضمانات.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م

حالياً ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠-١٨٠ يوماً ريال سعودي	٢٧١-٣٦٥ يوماً ريال سعودي	سنة ١ إلى سنتين ريال سعودي	أكثر من سنة واحدة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٤١,٨٨٩,٤١١	٥٠٤,٥٥٨,٩٥٤	٣٦٩,٦٨١,٧٦٨	٣٦٧,٨٧٦,٧١٦	٢٦٧,٨٠٧,٢٢١	١٥١,٦٧٢,٨٣٨	١,٧٠٣,٤٨٦,٩٠٨
(٢٠٥,٢٥٦)	(٢١,٩٦٢,٨٦٧)	(١٧,٣٧٧,١٠٤)	(٢٩,٥٩٤,٤٩٢)	(٥٥,٨٤٧,٥١٠)	(٢٨,٣٥١,٥٧٢)	(١٥٣,٣٣٨,٨٠١)
٤١,٦٨٤,١٥٥	٤٨٢,٥٩٦,٠٨٧	٣٥٢,٣٠٤,٦٦٤	٣٣٨,٢٨٢,٢٢٤	٢١١,٩٥٩,٧١١	١٢٣,٣٢١,٢٦٦	١,٥٥٠,١٤٨,١٠٧

مجموع التعرض

عند التعثر

خسائر الائتمان

المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

حالياً ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠-١٨٠ يوماً ريال سعودي	٢٧١-٣٦٥ يوماً ريال سعودي	سنة ١ إلى سنتين ريال سعودي	أكثر من سنة واحدة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٦٢,٦٧٧,١٧٠	٤٩٤,٧٨٤,٦١٥	٣٥٧,٦٨٩,٠١٢	٤٠٢,٠٢٣,٥٩٨	٢٣٩,٠٦٠,٠٧٦	١٨٢,٩٤٤,٩٧١	١,٧٣٩,١٧٩,٤٤٢
(٣١٢,٥٩٣)	(١٩,١٢٦,٥٣٤)	(١٤,٤٦٥,٤٦٦)	(٤٨,٥٣٦,٨١٦)	(٤٦,٩٣٧,٣٩٢)	(٤١,٠١٣,٨٠٩)	(١٧٠,٣٩٢,٦١٠)
٦٢,٣٦٤,٥٧٧	٤٧٥,٦٥٨,٠٨١	٣٤٣,٢٢٣,٥٤٦	٣٥٣,٤٨٦,٧٨٢	١٩٢,١٢٢,٦٨٤	١٤١,٩٣١,١٦٢	١,٥٦٨,٧٨٦,٨٣٢

مجموع التعرض

عند التعثر

خسائر الائتمان

المتوقعة

## ٦- الذمم المدينة (تتمة)

الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للفترة / للسنة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	
١٧٠,٣٩٢,٦١٠	١٦٥,١٣٥,٧٧٣	في بداية الفترة/ السنة
-	٩,٩٧٠,٤٦٨	مخصص محمل خلال الفترة/ السنة
-	(٤,٧١٣,٦٣١)	مشطوب خلال / السنة
(١٧,٠٥٣,٨٠٩)	-	عكس قيد خلال الفترة/ السنة
١٥٣,٣٣٨,٨٠١	١٧٠,٣٩٢,٦١٠	في نهاية الفترة/ السنة

## ٧- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	
٨٧,٢٠٥,١٤٧	٩٦,٢٣٧,٩٩٤	منتجات صيدلانية
٧٩٨,٧٧٧	١,٣٧٢,٥١٥	منتجات مطبخ
٩١,٩١٤,٠٩٨	٧٤,٦١٠,٩٨٨	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٧٩,٩١٨,٠٢٢	١٧٢,٢٢١,٤٩٧	ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(١٧,٧٢٨,٧٧٨)	(١٦,٣٧٨,٣٠٥)	
١٦٢,١٨٩,٢٤٤	١٥٥,٨٤٣,١٩٢	

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم خلال الفترة / السنة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	
١٦,٣٧٨,٣٠٥	١٤,٠٧٧,٦٢٧	في بداية الفترة/ السنة
١,٣٥٠,٤٧٣	٢,٤١٠,٩٠٤	مخصص محمل خلال الفترة/ السنة
-	(١١٠,٢٢٦)	مشطوب خلال / السنة
١٧,٧٢٨,٧٧٨	١٦,٣٧٨,٣٠٥	في نهاية الفترة/ السنة

٨- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	
٢٩,٠٩٥,٢٩١	٣١,٤١٥,٢٣٧	دفعات مقدمة للموردين
٧٠,٣٩٤,٤١٨	٢٣,٥٥٤,٧٨٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٧٥٥,٨١٥	٢,٥٨٠,٩٥٦	سلف موظفين
١,٣٣٦,٢١٨	١,٣٣٦,٢١٨	ودائع
٥٧,٨٤٧,١٦٤	٢٥,٩٥٣,٦٥٦	أخرى (الإيضاح ادناه)
١٦١,٤٢٨,٩٠٦	٨٤,٨٤٠,٨٥٦	

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً أولياً بخصوص ضريبة القيمة المضافة وغرامات بمبلغ ٤١,٠٩ مليون ريال سعودي ومبلغ ٥٧,١٢ مليون ريال سعودي على التوالي للسنتين ٢٠١٨م و ٢٠١٩م. اعترضت المجموعة على الربط المذكور وأصدرت الهيئة قرارها في ٢٦ يناير ٢٠٢١م وتم تخفيض إجمالي المبلغ إلى ٥٢,٥٦ مليون ريال سعودي. ومن إجمالي المبلغ، دفعت المجموعة مبلغ ١٨,٩٨ مليون ريال سعودي للحصول على إعفاء والتنازل عن غرامات بمبلغ ٣٣,٥٧ مليون ريال سعودي. كان لدى المجموعة جلسة استماع مع لجنة المخالفات الضريبية وفض المنازعات لكن الشركة خسرت القضية مع اللجنة. ستتقدم المجموعة باستئناف لدى لجنة المخالفات الضريبية وفض المنازعات. تعتقد الإدارة أن لدى الشركة فرصة قوية على كسب القضية بخصوص بعض بنود الربط المذكور.

٩- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة في الموجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	
٢٥,٥٧٦,٩٧٢	٣٠,٤٥٤,٢٤٣	موجودات حق الاستخدام
١٣,٥٧٨,٨٣٨	-	في بداية الفترة/ السنة
(٤,٣٥٢,٥٣٢)	(٤,٨٧٧,٢٧١)	إضافات خلال الفترة/ السنة
٣٤,٨٠٣,٢٧٨	٢٥,٥٧٦,٩٧٢	استهلاك للفترة / السنة
		في نهاية الفترة/ السنة

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

٩- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	التزامات عقود الإيجار في بداية الفترة/ السنة مصرف فائدة للفترة/ للسنة إضافات للفترة/ للسنة دفعات للفترة / للسنة في نهاية الفترة/ السنة
٢٧,١٣٢,٥٤٨	٣١,٣١٣,٤٢٦	
٩٨٩,٨٨٢	١,٧٢٢,٢٤١	
١٢,٥٨٨,٩٥٦	-	
(٤,٠٢٨,٦٨٠)	(٥,٩٠٣,١١٩)	
٣٦,٦٨٢,٧٠٦	٢٧,١٣٢,٥٤٨	

١٠- الأرصدة البنكية والنقد

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	نقد في الصندوق نقد لدى البنك - حسابات جارية
٢,٤٠٤,٨٢٢	١,٤٤٦,١٣٧	
٣٨,٦٤٨,٧٥٠	١٥,٤٦٣,٨٠٩	
٤١,٠٥٣,٥٧٢	١٦,٩٠٩,٩٤٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كان لدى المجموعة مبلغاً متوفراً بقيمة ١,١٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٦٦٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بتسهيلات قروض ملتزم بها وغير مسحوبة.

١١- رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، بلغ رأس مال الشركة الام المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٩٢٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٢٠,٤ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٩٢,٠٤ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٢,٠٤ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٢- القروض لأجل

تتكون القروض لأجل مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	قروض من بنوك تجارية قرض من وزارة المالية تعديل إيرادات مؤجلة قرض من وزارة المالية، صافي
١,٥٥٠,٠٤٢,١١٦	١,٣٧٩,٣١٩,٨٩٧	
١٧٨,٠٤٣,٥٦٤	١٥٨,٥٨٩,٨٧٣	
(٦,١١٢,٠٠٧)	(١٥,٢٤٧,٥٨٠)	
١٧١,٩٣١,٥٥٧	١٤٣,٣٤٢,٢٩٣	
١,٧٢١,٩٧٣,٦٧٣	١,٥٢٢,٦٦٢,١٩٠	



## ١٢ - القروض لأجل (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	
٧٦,٩٤٠,٤٧٦	١٠٧,١٤٢,٨٥٦	الجزء المتداول
٦٨٩,٥٣٤,٧٢٩	٥٦٣,٢١٨,٦٢٦	قروض من بنوك تجارية
٤,٩٦٨,٢٥٦	٤,٩٠٠,٣٤٣	قروض قصيرة الأجل
		قرض من وزارة المالية
٧٧١,٤٤٣,٤٦١	٦٧٥,٢٦١,٨٢٥	
٧٨٣,٥٦٦,٩١١	٧٠٨,٩٥٨,٤١٥	الجزء غير المتداول:
١٦٦,٩٦٣,٣٠١	١٣٨,٤٤١,٩٥٠	قروض من بنوك تجارية
٩٥٠,٥٣٠,٢١٢	٨٤٧,٤٠٠,٣٦٥	قرض من وزارة المالية
١,٧٢١,٩٧٣,٦٧٣	١,٥٢٢,٦٦٢,١٩٠	

القروض من وزارة المالية مضمونة برهن أرض ومبنى المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة والدمام وحائل (إيضاح ٣-٥). هذه القروض بدون فوائد.

يتم اقتراض القروض من البنوك التجارية بسعر الفائدة بين البنوك السعودية ("ساببور") زائد هامش ربح متفق عليه. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر صادرة من المجموعة. تتضمن اتفاقيات القروض هذه مع البنوك تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، من المجموعة الحفاظ على الحد الأدنى للنسبة الحالية ونسبة تغطية خدمة الدين.

## ١٣ - الذمم الدائنة

تتكون الذمم الدائنة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	
٢٠٥,١٩٣,٧٦١	٢٠٥,٨٥٦,١٣٢	موردين طرف آخر
١٣٠,٥٠٤,٨١١	١٥٣,١٠٨,٠٠٨	مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٣٣٥,٦٩٨,٥٧٢	٣٥٨,٩٦٤,١٤٠	

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة، المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي المجموعة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة هذه الجهات أو تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي قائمة بمعاملات الجهات ذات العلاقة وأرصدة المجموعة.

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في
			٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
			ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	شركة بيت البترجي للتعليم والتدريب	جهة ذات علاقة مستحق لمساهمين / عضو مجلس إدارة	-	-	٧٦٤,٩٤٠
	الشركة الإماراتية للرعاية والتنمية الصحية	جهة ذات علاقة مستحق لمساهمين / عضو مجلس إدارة	٧,٧٢٣,٠٠٧	٣,٤٧٩,٧٦٢	٦,٥٨٨,٠٩٥
	شركة مصر للرعاية الصحية	جهة ذات علاقة مستحق لمساهمين / عضو مجلس إدارة	١,٢٢٧,٠٧٧	١١٧,٠٥٨	١,٢٢٧,٠٧٧
	كلية بيت البترجي الطبية	جهة ذات علاقة مستحق لمساهمين / عضو مجلس إدارة	٤٤٢,١١٧	٢١٣,٠١٨	٤,٩٢٠,٨٠٢
	شركة البيت العالمية	جهة ذات علاقة مستحق لمساهمين / عضو مجلس إدارة	-	٦٢٨,١٣٩	-
	المستشفى السعودي الألماني - صنعاء	جهة ذات علاقة مستحق لمساهمين / عضو مجلس إدارة	-	-	٨٩٥,٦٧٥
	المستشفى السعودي الألماني - عجمان	جهة ذات علاقة مستحق لمساهمين / عضو مجلس إدارة	-	-	١,٧١٥,٩٣١
	شركة بيت البترجي للياقة	جهة ذات علاقة مستحق لمساهمين / عضو مجلس إدارة	-	٩,٠٣٦	١١١,٩٦٠
					١٣٣,٥٠٦
					٢٤,٩٣٤,٢٨٣
					١٥,٤٥٩,٥٤٠

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الجهة ذات العلاقة		طبيعة العلاقة		طبيعة المعاملات		المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
						٣٠ يونيو		٣١ ديسمبر	
						٢٠٢١ م		٢٠٢٠ م	
						ريال سعودي		ريال سعودي	
						٣٠ يونيو		٣١ ديسمبر	
						٢٠٢١ م		٢٠٢٠ م	
						ريال سعودي		ريال سعودي	
(ب) مبالغ مدفوعة مقدما وندم مدينة أخرى شركة بيت البترجي للصناعات الدوائية		جهة ذات علاقة مستحق		توريدات بعض		٨,٢٨٦,٣٢٥	٨,٦٧٣,١١١	٢,٩٦٦,٥٥٤	٣,٠٥٧,٥٢٨
		لمساهمين / عضو مجلس إدارة		المواد الدوائية					
				دفعة مقدمة					
				مقابل خدمات					
				تقنية معلومات					
شركة ميجاميند لحلول تقنية المعلومات		جهة ذات علاقة مستحق		مقابلة		٥,٧٠٣,٦٧٥	-	٢,٩٤٠,٧٨٧	-
		لمساهمين / عضو مجلس إدارة		مستندة					
						٥,٩٠٧,٣٤١			٣,٠٥٧,٥٢٨

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الجهة ذات العلاقة		طبيعة العلاقة		طبيعة المعاملات		المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	



١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

هـ) تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة:

يتكون كبار موظفي الإدارة في المجموعة الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م ريال سعودي	مجلس الإدارة كبار موظفي الإدارة
١,١٠٠,٢٠٠	٢,٤٠٨,٢٧١	
٢,٢٧١,٢٩٩	٢,٥٥٥,٢٠٦	
<u>٣,٣٧١,٤٩٩</u>	<u>٤,٩٦٣,٤٧٧</u>	

تمثل المبالغ المفصّل عنها في الجدول أدناه المبالغ المدرجة كمصروفات خلال الفترة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

و) أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

الأرصدة القائمة للفترة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١م غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١٥- المصروفات مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

فيما يلي المصروفات مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	مصروفات مستحقة الدفع ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع مطلوبات أخرى
١٣٥,٧٣٠,١٦٥	١٠٥,٢٦٥,٣٧٩	
٢,٣٨٠,٦٠٣	٦,٩٧٥,١١٥	
٣٠,٦٠١,٣١٢	٢٢,٣٧٥,٤٢٢	
<u>١٦٨,٧١٢,٠٨٠</u>	<u>١٣٤,٦١٥,٩١٦</u>	

#### ١٦- الربح الأساسي والمخفض للسهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة بقسمة صافي الربح العائد إلى المساهمين في الشركة الأم للفترة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة.

الربح للفترة العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي
٩,١٣٨,٩٩٤	١٦,٣٥٢,٥٨٨	٢١,٢٤٠,٤٩٩	٣٧,٥٣٧,٤٣٨	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم أسهام مصدرة	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم	٠,١٠	٠,١٨	٠,٢٣	٠,٤١

#### ١٧- الارتباطات والالتزامات المحتملة

١٧-١ قدم العديد من الموظفين دعاوى قضائية مطالبات مختلفة ضد المجموعة. وتشمل هذه المطالبات الطرد غير القانوني، والفصل دون إشعار وتعويضات أخرى وفقا للاتفاقات التعاقدية. بلغ إجمالي المطالبات ٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥,٥ مليون ريال سعودي). معظم القضايا قيد النظر في محاكم العمل المختلفة. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض. بالإضافة إلى ذلك، تم الإفصاح عن تعرض لمخاطر الزكاة وضريبة القيمة المضافة في الإيضاح ٤ و ٨ على التوالي.

١٧-٢ تخوض الشركة وشركتها التابعة أيضا قضايا مختلفة بسبب دعاوى عدم امتثالها للوائح. المبلغ الإجمالي وفقاً للعوض هو ١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٧ مليون ريال سعودي). تتم حالياً جلسات الاستماع لمعظم القضايا. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض.

١٧-٣ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، كان لدى المجموعة ارتباطات بمبلغ ١٥٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٩٧,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

١٨ - المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاثة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي: فيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التابعة للمجموعة:

بناء على طبيعة الخدمات

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

خدمات المرضى المؤمنين	خدمات العيادات الخارجية	مبيعات الصيدلية	أخرى	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢١,٦٣٩,٣٢١	٢١٧,١٧٤,٥٩٥	١٢٩,١٩٥,٠١٢	٦,٩٣٢,٨٤٥	٨٧٤,٩٤١,٧٧٣	إيرادات
(٣٥٥,٢٣٩,٧٦١)	(١٥٤,٧١٧,٣٨١)	(٨٨,٣٧٢,٢٣١)	(٨١١,٤٨٦)	(٥٩٩,١٤٠,٨٥٩)	تكلفة الإيرادات
١٦٦,٣٩٩,٥٦٠	٦٢,٤٥٧,٢١٤	٤٠,٨٢٢,٧٨١	٦,١٢١,٣٥٩	٢٧٥,٨٠٠,٩١٤	إجمالي الربح
				(٢٣٨,٦٦٨,٠١٠)	مصروفات تشغيل
				٣٧,١٣٢,٩٠٤	الربح التشغيلي
				(٢٢,٩١١,٨١٧)	أعباء تمويل
				٥,٣٦٥,٣١٩	إيرادات أخرى
				(٢,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة
				١٧,٥٨٦,٤٠٦	صافي الربح

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

خدمات المرضى	خدمات العيادات	مبيعات	أخرى	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٢,٤٢٣,٩٧٣	١٦٨,٦٧٩,٨٥٥	١٣٣,٠٥٦,٣٧٧	٥,٤٠٧,٦٠٣	٨٠٩,٥٦٧,٨٠٨	إيرادات
(٣٢٥,٤٩٨,٨٨٠)	(١١٤,٠٧٦,٨٨٨)	(١٠٢,٥٧٩,٤٢٠)	(٦٦,٩١١)	(٥٤٢,٢٢٢,٠٩٩)	تكلفة الإيرادات
١٧٦,٩٢٥,٠٩٣	٥٤,٦٠٢,٩٦٧	٣٠,٤٧٦,٩٥٧	٥,٣٤٠,٦٩٢	٢٦٧,٣٤٥,٧٠٩	إجمالي الربح
				(٢١٩,٢٥٤,١٨٧)	مصروفات تشغيل
				٤٨,٠٩١,٥٢٢	الربح التشغيلي
				(١٨,٢٨٢,٥٩٨)	أعباء تمويل
				٣,٨٨٠,٤٧٣	إيرادات أخرى
				(٢,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة
				٣١,٦٨٩,٣٩٧	صافي الربح

المعلومات الجغرافية

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة وأسواق نشاطها الرئيسية في المملكة العربية السعودية.



#### ١٩ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل ما أو الثمن المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

يجب أن تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي حدث فيها التغير. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، لم تكن هناك تنقلات بين المستويات.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تقارب القيم العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة القيمة الدفترية لها.

#### ٢٠ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م من قبل الإدارة بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢١م).